

Voorstel voor de vergadering van het:

Dagelijks Bestuur

Algemeen Bestuur

Datum

24 maart 2016

Datum

14 april 2016

6. ORGANISATIE

6.1 Financiële stukken

6.1.5 Actualisatie reserves en voorzieningen

Portefeuillehouder DB	De heer J.F.M. Janssen
Portefeuillehouder VD	De heer N. van Mourik
Stuknummer	AB2016.04.14/6.1.5

STATUS VOORSTEL

Informatief

Opiniërend

Besluitvormend

Consulterend

BESLISPUNTEN

Het Dagelijks Bestuur wordt verzocht:

Het Algemeen Bestuur te adviseren in te stemmen met onderstaande beslispunten.

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht:

1. In te stemmen met de voorstellen tot aanpassing in doel of bestedingspatroon van reserves en voorzieningen welke in de notitie zijn opgenomen.
2. Kennisnemen van de uitbetaling van declaraties BTW op eigenaarsonderhoud kazernes door gemeenten.

TOELICHTING

Jaarlijks worden bij de jaarrekening de reserves en voorzieningen geactualiseerd. Daarnaast wordt in bijgevoegde notitie een overzicht gegeven van de aanwezige reserves en voorzieningen per 1-1-2016 en het (meerjarig) bestedingspatroon aangegeven.

Tevens worden in de notitie de uitbetaling van de declaraties BTW op eigenaarsonderhoud kazernes door gemeenten weergegeven.

Eerdere besluitvorming door het Algemeen Bestuur met betrekking tot reserves en voorzieningen is:

- op 3 juli 2014 is door Algemeen Bestuur de notitie Reserves en voorzieningen, plafond en ritme vastgesteld.
Hierbij is ook ingestemd met het voorstel om jaarlijks bij de begroting een duidelijk, verklarende toelichting te geven op de stand van de reserves en voorzieningen alsmede de ontwikkeling daarvan
- op 3 april 2014 is door Algemeen Bestuur notitie actualisatie reserves en voorzieningen vastgesteld
- op 31 maart 2010 is de nota reserves en voorzieningen vastgesteld door Algemeen Bestuur
- op 31 maart 2010 is door het Algemeen Bestuur besloten het besluit tot omvormen van de algemene reserve Veiligheidsregio Midden en West Brabant tot een bestemmingsreserve exploitatieresultaat Veiligheidsregio Midden en West Brabant te betrekken bij het besluit tot vaststelling van de jaarrekening 2011. In 2011 kunnen de financiële gevolgen en consequenties van de regionalisering brandweer in beeld gebracht worden en verrekend worden met de algemene reserve bij jaarrekening 2011. Daarna kan eventueel de algemene reserve omgevormd worden tot een bestemmingsreserve exploitatieresultaat.
- In het Algemeen bestuur van 26 maart 2009 heeft besluitvorming plaatsgevonden waarbij is bepaald dat:
 - Er voortaan slechts één algemeen reserve op het Veiligheidsregioniveau is;
 - De bestemmingsreserve van het Organisatieonderdeel Gemeenten maximaal 50% van de inwonerbijdrage mag bedragen en eventuele overschotten direct terugvloeien naar gemeenten;

Het aantal bestemmingsreserves zoveel mogelijk dient te worden beperkt.

BIJGEVOEGD

1. Notitie actualisatie reserves en voorzieningen

Bijlage 1 Notitie actualisatie reserves en voorzieningen

In deze notitie worden de actuele stand van de reserves en voorzieningen en het bestedingspatroon weergegeven. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de declaraties van de btw op eigenaarsonderhoud kazernes door gemeenten.

1. Actuele stand van de reserves en voorzieningen en bestedingspatroon

In onderstaande tabel wordt per box de actuele stand van de reserves en voorzieningen per 1-1-2016 weergegeven. Deze sluit aan bij de cijfers opgenomen in de jaarrekening. In deze cijfers is de resultaatbestemming 2015 nog niet verwerkt. Daarnaast is het bestedingspatroon 2016 – 2019 geactualiseerd en opgenomen in de tabel. Onder de tabel wordt per reserve en voorziening de reden gegeven waarom van het begrote bestedingspatroon is afgeweken.

box gemeente

omschrijving	1-1-2016	uitgaven 2016	1-1-2017	uitgaven 2017	1-1-2018	uitgaven 2018	1-1-2019	uitgaven 2019	1-1-2020
BTW-herziening	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdrage gemeenten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kostenverdeelmodel	211.000	211.000	-	-	-	-	-	-	-
Voorziening onderhoud kazernes	754.508	76.125	678.383	-41.214	719.597	-78.357	797.954	4.453	793.501
BTW Compensatie Gemeenten wegens Kazernes	840.820	215.000	625.820	215.000	410.820	215.000	195.820	195.820	-
Exploitatieresultaat VR (1% van de begroting)	719.244	-	719.244	-	719.244	-	719.244	-	719.244
Exploitatieresultaat OG/ regionale bevolkingszorg	175.382	-	175.382	-	175.382	-	175.382	-	175.382
Toolbox brandveiligheid	291.578	175.000	116.578	116.578	-	-	-	-	-
totaal	2.992.532	677.125	2.315.407	290.364	2.025.043	136.643	1.888.400	200.273	1.688.127

reserve	
BTW-herziening	Het restant van het bedrag van de reserve btw-herziening is conform besluit Algemeen Bestuur in 2015 uitgekeerd aan de gemeenten.
Bijdrage gemeenten	Reserve is conform begroting besteed in 2015
Kostenverdeelmodel	De reserve wordt conform begroting besteed in 2016. In het Algemeen Bestuur van 3 juli 2014 is besloten het restant à €274.080 van deze reserve over te hevelen naar de reserve BTW compensatie gemeenten wegens kazernes.
Voorziening onderhoud kazernes	Op basis van het actuele meerjarenonderhoudsplan (MJOP) zijn de jaarritmen aangepast van de voorziening. Doorkijk tot en met 2025 laat zien dat de voorziening toereikend is. Jaarlijks wordt het MJOP geactualiseerd en wordt getoetst of de stand van de voorziening toereikend is.
BTW compensatie Gemeenten wegens kazernes	In deze reserve is een bedrag opgenomen om voor 4 jaar ieder jaar € 215.000 aan betaalde btw op eigenaarskosten kazerne door gemeenten te dekken. Door de overheveling van het restant van de reserve kostenverdeelmodel à € 274.080 kunnen de gemeenten een jaar langer de betaalde btw declareren bij de Veiligheidsregio. Omdat het onttrokken bedrag in 2015 lager is dan begroot, wordt het langer mogelijk voor gemeenten hun betaalde btw te declareren. Het onttrekkingsritme van deze reserve wijzigt verder niet.
Exploitatieresultaat VR (1% van de begroting)	Eventuele onttrekking is afhankelijk van het werkelijke resultaat van de Veiligheidsregio.

Exploitatieresultaat OG/ regionale bevolkingszorg	Eventuele onttrekking is afhankelijk van het werkelijke resultaat van de Regionale bevolkingszorg. Er is geen onttrekking begroot in 2016.
Toolbox brandveiligheid	In 2015 is verder uitvoering gegeven aan de regionale implementatie van de Toolbox Brandveilig Leven. Met 20 van de 26 gemeenten zijn afspraken gemaakt. Omdat implementatie en borging van maatregelen in het kader van de Toolbox Brandveilig Leven sterk afhankelijk zijn van de participatie en actieve rol van de gemeenten is dit proces lastig te sturen en kent een grote afhankelijkheid van externe invloeden en de vele prioriteiten die gemeenten moeten stellen in relatie tot hun ambtelijk beschikbare capaciteit. Het jaarritme is hierop aangepast en verkort tot 01-01-2018.

box vr

omschrijving	1-1-2016	uitgaven 2016	1-1-2017	uitgaven 2017	1-1-2018	uitgaven 2018	1-1-2019	uitgaven 2019	1-1-2020
Egalisatie kapitaallasten	8.648.344	-51.656	8.699.999	-	8.699.999	82.826	8.617.173	103.823	8.513.350
Temporiseren bezuinigingen	900.000	333.000	567.000	283.500	283.500	283.500	-	-	-
Transitieproces bedrijfsschool	157.940	157.940	-	-	-	-	-	-	-
Brand Moerdijk	44.079	44.079	-	-	-	-	-	-	-
Informatievoorziening	1.003.364	208.679	794.685	123.000	671.685	98.000	573.685	172.000	401.685
Professionaliseren									
crisisorganisatie/crisiscommunicatie	261.891	100.000	161.891	92.831	69.060	69.060	-	-	-
Risicobeheersing en brandveilig leven	81.280	28.787	52.493	21.729	30.764	21.729	9.035	9.035	-
Reserve verbeterplan GMK	1.155.311	-	1.155.311	303.000	852.311	201.000	651.311	195.000	456.311
nieuwe beleidscyclus	79.228	50.000	29.228	29.228	-	-	-	-	-
project STOOM/OMS/Challenge	75.414	50.000	25.414	25.414	-	-	-	-	-
Verbetertraject vakbekwaamheid	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bevordering veiligheidscultuur BRZO-bedrijven	55.096	55.096	-	-	-	-	-	-	-
onderzoek bluswater	70.000	70.000	-	-	-	-	-	-	-
HRM projecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totaal	12.531.947	1.045.925	11.486.021	878.702	10.607.319	756.115	9.851.204	479.858	9.371.346

reserve	
Egalisatie kapitaallasten	Het investeringsplan is geactualiseerd aan de hand van de laatst bekende gegevens en overloop van investeringen uit 2015. De storting in de egalisatiereserve is hierop aangepast en de onttrekking is conform de berekende kapitaallasten uit het investeringsplan. Rekening wordt gehouden met het plafond van de reserve van € 8,7 miljoen.
Temporiseren bezuinigingen	De reserve heeft tot doel om de geplande bezuinigingen over een langer tijdspad te realiseren. In 2015 is de inzet van de reserve niet nodig gebleken, de taakstelling is volledig verwezenlijkt. In 2016 worden maatregelen genomen om het laatste deel van de structurele bezuiniging te realiseren, waarna in 2017 zal blijken of de maatregelen die de afgelopen 4 jaar zijn genomen daadwerkelijk standhouden. In 2018 zal bestuurlijke besluitvorming voorbereid worden wanneer nog een bedrag resteert.
Transitieproces bedrijfsschool	De reserve is ingesteld om de uitgaven te dekken die samenhangen met het aanpassen en positioneren van de bedrijfsschool in de continue veranderende markt. Mede door de doorgeschoven investering in het nieuwe oefencentrum is de verwachting dat de realisatie van de transitie in 2016 zal plaatsvinden. Het jaarritme is hierdoor aangepast.

Brand Moerdijk	De Veiligheidsregio MWB is aansprakelijk gesteld door de omliggende bedrijven van Chemiepak voor de schade die zij hebben geleden bij de brand. Begin januari 2016 heeft de advocaat de verjaring voor een aansprakelijkstelling gestuit. Mogelijk komt er dit jaar een dagvaarding. De reserve dient in 2016 ter dekking van de kosten van de juridische bijstand.
Informatievoorziening	Op basis van het visiedocument Informatievoorziening 2016-2020 zijn de toekomstige onttrekkingen aangepast en geconcretiseerd op de herziene planning. Rekening wordt gehouden met het plafond van de reserve van € 1,4 miljoen.
Professionaliseren crisisorganisatie (incl doorwikkeling VR)	Het meerjaarlijks ritme is aangepast op basis van de werkelijke realisatie 2015
Risicobeheersing en brandveilig leven	De reserve is ingesteld voor maatregelen die bijdragen aan brandpreventie en risicomanagement en wordt aangewend ter dekking van kapitaallasten van een investering in een workflowsysteem (First Wach). Omdat de investering niet geheel in 2015 is afgerond en later wordt geactiveerd, zijn de jaarritmes aangepast en verlengd tot 01-01-2020.
Reserve verbeterplan GMK	Uitstel naar eind 2019 van de fysieke overgang van het GMK naar de nieuwe vestigingsplaats Bergen op Zoom betekent dat de uitgestelde noodzakelijke investeringen toch weer mogelijk actueel worden. Om uitval van de lopende systemen te voorkomen dienen nieuwe systemen aangeschaft te worden of als alternatief mogelijk op onderdelen centraal aangesloten te worden bij de LMO. Onduidelijk is nog welke kosten en de omvang hiervan de transitie en de verhuizing met zich brengen.
Beleidscyclus	In 2015 is in het kader van Multidisciplinaire Planvorming (MDP) € 27.652 uitgegeven en hierop onttrokken. Het meerjarig ritme is aangepast op de nieuwe planning van het daadwerkelijk implementeren van de beleidscyclus.
Project STOOM/OMS/Challenge	De reserve is ingesteld voor de aanschaf/beschikbaarstelling van slimme melders. Vanuit de resultaatbestemming 2014 is € 125.000 toegevoegd aan de reserve voor extra activiteiten binnen het project STOOM. Om het aantal meldingen en uitrukken verder te doen dalen is hiertoe in 2015 tijdelijke capaciteit ingehuurd. In 2015 zijn diverse organisaties/veelplegers, in het kader van ongewenste meldingen, opnieuw benaderd. De brandweer is hierbij echter afhankelijk van de abonnees. Het wachten op geplande vervangingen en afronding van nieuwbouw of verbouw zorgt voor een aanpassing van het jaarritme.
Verbetertraject vakbekwaamheid	De uitvoering van de deelprojecten van KwaliTijd vakbekwaamheid is in 2015 afgerond. Het resterende bedrag is in 2015 onttrokken aan de reserve.
Bevordering veiligheidscultuur BRZO-bedrijven	Het project bevordering veiligheidscultuur maakt sinds 2015 onderdeel uit van de Taskforce Veiligheid en Zorg en daarom zal het restant in de reserve aan het beschikbare budget (0,3 miljoen) voor de Taskforce worden (toe)gevoegd.
Onderzoek bluswater	Beschikbaarheid van voldoende bluswater is nu en in de nabije toekomst een zorg. Om exact zicht te krijgen op de feitelijke situatie en daar adequate maatregelen op te kunnen nemen is een extern onderzoek opgezet. In 2015 heeft geen onttrekking aan de reserve plaatsgevonden. Het plan voor het project Bluswater is gereed en zal in 2016 leiden tot een onttrekking van de reserve. Hierop is het jaarritme aangepast.
HRM projecten	In 2015 is deze reserve volledig benut voor de implementatie en overdracht van de salarisadministratie naar ADP.

box rijk/overig

omschrijving	1-1-2016	uitgaven 2016	1-1-2017	uitgaven 2017	1-1-2018	uitgaven 2018	1-1-2019	uitgaven 2019	1-1-2020
Bijdrage BDUR gelden tbv BDUR-projecten 2015 - 2019	3.834.201	1.394.778	2.439.423	701.378	1.738.045	701.378	1.036.667	701.378	335.289
Specifieke bijdrage BDUR gelden ivm BTW VR	1.487.031	36.285	1.450.746	140.000	1.310.746	196.000	1.114.746	254.000	860.746
BRW convenant kwaliteitszorg	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vorbereidend congres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bereikbaarheidskaarten cluster Waalwijk	76.219	76.219	-	-	-	-	-	-	-
25 kv spanningstester (HSL)	579.565	132.000	447.565	2.000	445.565	2.000	443.565	2.000	441.565
Resultaat FLO Breda	122.196	-	122.196	-	122.196	-	122.196	-	122.196
Rampenbestrijding	55.672	27.836	27.836	27.836	-	-	-	-	-
totaal	6.154.884	1.667.118	4.487.766	871.214	3.616.552	899.378	2.717.174	957.378	1.759.796

reserve	
Bijdrage BDUR gelden tbv BDUR-projecten 2015 - 2019	Het nieuwe ritme is aangepast op de BDUR projectenrealisatie 2015 en de herziene projectenbegroting 2016 tot en met 2020.
Specifieke bijdrage BDUR gelden ivm BTW VR	Reserve waarin het resultaat wordt verrekend van het BTW gedeelte van de BDUR gelden met de BTW kosten van de organisatie. In 2015 is deze reserve gesplitst in een deel ten behoeve van de btw van de veiligheidsregio en deel ten behoeve van de btw op eigenaarskosten kazernes voor de gemeenten. € 745.391 is naar de reserve BTW compensatie gemeenten gestort.
BRW convenant kwaliteitszorg	De reserve is besteed in 2015.
Vorbereidend congres	De reserve is besteed in 2015.
Bereikbaarheidskaarten cluster Waalwijk	In 2015 is een systeem geselecteerd voor het maken van de digitale bereikbaarheidskaarten. In afwachting daarvan is in 2015 niets uitgegeven. In 2016 moet het systeem volledig geïmplementeerd zijn en zal het geld voor de inhaalslag volledig ingezet worden.
25 kv spanningstester (HSL)	Vanuit het Ministerie van Verkeer en Waterstaat wordt € 211.000 aan de voorziening toegekend voor de uitvoering van werkzaamheden, opleidingen en oefeningen inzake de 25 KV spanningstester voor gemeenten langs de Betuweroute en HSL-zuid. In 2016 is een bedrag van € 332.000 aan kosten te verwachten voor relistisch oefenen, onderhoudskosten, kapitaallasten, de aanpak van spoorwegen door het updaten en uitbreiden van planvorming en trainingen van het eigen personeel. Vanaf 2017 zijn de kosten nagenoeg gelijk aan het bedrag dat wordt toegekend vanuit het Ministerie V&W. Het meerjarig jaarritme is hierop aangepast.
Resultaat FLO Breda	De resultaten op de intekentaak FLO-overgangsrecht gemeente Breda zijn ondergebracht in een voorziening waar jaarlijks wordt afgerekend. Voor de begroting 2016-2019 heeft een nieuwe berekening van het FLO-overgangsrecht plaatsgevonden. Op basis van de nu bekende gegevens wordt geen afwijking verwacht op de begroting.
Rampenbestrijding	De reserve wordt o.a. ingezet voor de training van leiders ROT, COPI en adviseurs BT. Daarnaast worden er kosten gemaakt in het kader van de operationele hoofdstructuur brandweer.

2.a uitbetaling van de declaraties BTW op eigenaarsonderhoud kazernes door gemeenten

In het Algemeen Bestuur is besloten dat gemeenten voor hun uitgaven voor onderhoud van kazernes, in hun hoedanigheid van eigenaar van het gebouw, de BTW gecompenseerd krijgen ten laste van de reserve BTW van de Veiligheidsregio MWB. Het gaat om een bedrag van maximaal 215.000 per jaar voor alle gemeenten samen. Voornoemd bedrag is in de periode 2014 - 2018 per jaar bij de VMWB voor gemeenten beschikbaar op basis van werkelijke gedane uitgaven. Mocht het te compenseren bedrag onverhoopt onvoldoende zijn, dan zal naar rato van de gemeentelijke uitgaven de BTW vergoed worden, tot een maximum van in totaal van 215.000 ten laste van de VRMWB.

Met betrekking tot het jaar 2015 hebben 20 gemeenten een declaratie ingediend voor een totaal bedrag van € 178.649. In onderstaande tabel is de uitbetaling per gemeente opgenomen. De bedragen zijn aan de gemeenten uitbetaald.

gemeente	bedrag
Aalburg	2.022
Alphen-Chaam	1.286
Baarle-Nassau	595
Bergen op Zoom	18.280
Breda	5.281
Dongen	1.578
Drimmelen	1.584
Etten-Leur	3.124
Geertruidenberg	-
Gilze en Rijen	1.419
Goirle	-
Halderberge	10.408
Hilvarenbeek	-
Loon op Zand	418
Moerdijk	3.391
Oisterwijk	-
Oosterhout	59.927
Roosendaal	5.192
Rucphen	1.251
Steenbergen	13.227
Tilburg	44.396
Waalwijk	3.993
Werkendam	-
Woensdrecht	787
Woudrichem	-
Zundert	489
totaal	178.649